

Замечания и предложения
по Основным направлениям налоговой политики на 2023 год и на
плановый период 2024 и 2025 годов

1. Налог на прибыль организаций

1.1. В целях стимулирования организаций в инвестиции Палатой предлагается снизить минимальный порог участия в капитале для применения ставки налога на прибыль 0% для доходов в виде дивидендов. Данная мера позволит снять барьеры для организаций для инвестирования свободных денежных средств в иные отрасли / компании без необходимости участия в оперативном управлении (т.е. непосредственно в целях предоставления инвестиций). В связи с существующими на практике проблемами, связанными с квалификацией того или иного имущества в качестве недвижимого, и которые могут выступать барьерами для организаций в инвестировании в приобретение новых активов с целью их развития (особенно в части фондоёмких производств), предлагаем предусмотреть, что к недвижимому имуществу для целей данной статьи относятся те виды имущества, для которых налоговая база по налогу на имущество определяется как кадастровая стоимость (ст. 378.2 НК РФ). На данный момент порядок расчета сроков в случаях реорганизации уже предусмотрен п. 6 ст. 284.2 НК РФ (для расчета срока в пять лет для владения акциями/долями). Общая концепция, признанная законодателем – при реорганизации в форме преобразования, выделения, разделения дочерней компании срок владения акционером / участником акциями / долями не прерывается. Для расчета 365 дней для применения ставки 0% целесообразно применять аналогичные положения, однако, учитывая отсутствие прямого порядка в НК РФ контролирующие органы отказывают налогоплательщикам в применении такой нулевой ставки на основании того, что при реорганизации в форме выделения и разделения возникают новые организации, что не соответствует принципу, изложенному в п. 6 ст. 284.2 НК РФ. Учитывая, что по своей сути в каждый момент времени акционеры выбирают между двумя решениями: либо получить прирост рыночной стоимости акций (который обычно учитывает приведенную стоимость FCF актива) сейчас или получать дивидендный поток в течение определенного периода в будущем, по своей сути природа указанных доходов аналогична и подходы к ним должны быть одинаковые.

1.2. Предлагается рассмотреть возможность реализации следующих инициатив, которые направлены на улучшение инвестиционного климата в

РФ и эффективность существующих инструментов стимулирования инвестиционной активности, включая совершенствование методики компенсации регионам до 2/3 выпадающих доходов от применения инвестиционного налогового вычета. Методика разработана и принята летом 2021, однако содержит ряд значимых ограничений, препятствующих более охотному введению ИНВ субъектами РФ. Предлагается рассмотреть возможность уточнения методики таким образом, чтобы дотационные регионы и/или регионы с определенным существенным уровнем гос. долга по отношению к собственным доходам имели право на компенсацию до 2/3 выпадающих доходов от инвестиционного вычета, предоставленного налогоплательщикам из исключенных категорий (в частности, плательщики НДС и т.д.). Кроме того, целесообразно снять суммовое ограничение на компенсацию - 200 млн руб. на налогоплательщика.

1.3. Закрепление возможности учёта в составе расходов для целей налога на прибыль выплат работникам в связи с их призывом на военную службу в соответствии с указом о мобилизации, а также исключение таких выплат из состава облагаемых страховыми взносами (ввиду того, что данные выплаты уже являются социально-ориентированными).

1.4. Устранение налоговой неоднозначности в части учета расходов в виде списания стоимости объектов незавершенного строительства в составе налога на прибыль. Данный факт особенно важен в настоящее время ввиду нарушения логистических цепочек, состава и планов инвесторов на реализацию проектов и экономической турбулентности, поскольку реализация инвестиционных проектов может находиться под угрозой срыва по причинам, на которые у налогоплательщика нет возможности влияния (либо такие возможности крайне ограничены).

1.5. В целях стимулирования инвестиционной активности и для снижения негативного эффекта инфляционной составляющей при переносе затрат на объекты основных средств в состав расходов для целей налога на прибыль (через механизм амортизации) предлагается увеличить размер амортизационной премии до 50% распространить её на все амортизационные группы.

1.6. С целью исключения неопределенности в отношении периода списания затрат на создание незавершенных объектов амортизируемого имущества в расходах, предлагается прямо предусмотреть право на учёт в составе внереализационных расходов всех расходов на создание амортизируемого имущества, разрешить принимать расходы при списании с по любым основаниям (не только при ликвидации).

Также предлагается закрепить период признания стоимости списываемых объектов, строительство (создание) которых не было завершено – в момент принятия решения об их списании/ликвидации.

2. Налог на имущество и амортизация

2.1. Начиная с 1 января 2022 года, вступил в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который внёс ряд существенных изменений в порядок учёта и формирование стоимости объектов основных средств, некоторые из которых напрямую влияют на налогообложение налогом на имущество. В частности, положения пункта 10 ФСБУ 6/2020 устанавливают, что существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств (т.е. отдельной единицей учёта основных средств). Пункт 1 статьи 374 НК РФ устанавливает, что объектом налогообложения признаётся недвижимое имущество, которое учитывается на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. В этой связи указанные изменения в ФСБУ 6/2020 приводят к необоснованному увеличению налоговой нагрузки на налогоплательщиков, ввиду включения в состав объектов налогообложения налогом на имущество затрат на проведение текущих (плановых) ремонтов основных средств, относящихся к недвижимому имуществу, которые ранее никогда не учитывались при определении базы по налогу на имущество. Принимая во внимание, что затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств, не увеличивают стоимость соответствующих объектов основных средств, и, хоть и являются отдельными инвентарными объектами, не являются самостоятельными объектами имущества, а являются по сути систематически совершаемыми текущими затратами, они не должны признаваться объектом обложения налогом на имущество. Внесение предлагаемых изменений не приведёт к бюджетной неэффективности в виде выпадающих доходов бюджета, а приведут к сохранению порядка определения налоговой базы по налогу на имущество, действующего до изменений в порядке ведения бухгалтерского учёта, и исключению риска необоснованного повышения фискальной нагрузки.

2.2. В целях стимулирования инвестиционной активности предлагается рассмотреть введение в налоговое законодательство РФ механизмов,

направленных на снижение негативного эффекта от инфляции на расходы в виде инвестиций в объекты амортизируемого имущества через сокращение срока амортизации новых объектов амортизируемого имущества либо перевод большей части амортизационных расходов на более ранние периоды путём предоставления налогоплательщикам выбора одной из следующих опций (в отношении отдельной амортизационной группы) путём установления единого размера амортизационной премии для всех амортизационных групп с её одновременным увеличением до 50% от первоначальной стоимости объекта.

3. Налог на добавленную стоимость

Предлагается отменить особый порядок по входящему НДС по сырьевым товарам, по которым входной НДС по-прежнему принимается к вычету только после сбора пакета документов в подтверждение ставки НДС 0%. Для этого предлагается унифицировать порядок применения налоговых вычетов по всем товарам и по услугам, связанным с транспортировкой.

4. Специальные налоговые режимы

4.1. Внести изменения в п.п. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ, п. 4.1 ст. 346.13 НК РФ, п.п. 16 п. 3. ст. 346.12 НК РФ с отменой лимитов по УСН по персоналу и по размеру основных средств организации.

4.2. Внести изменения в п.4.1 ст. 346.13 НК РФ и ст.346.21 с увеличением лимита по доходам минимум в два раза.

4.3. В настоящее время возникают ситуации, когда некоторыми льготами, которыми пользуются иностранные компании в специальных административных районах (далее – САР), не могут быть воспользоваться российские компании (например, освобождение от налога на имущество зарубежных добычных филиалов резидентов САР), что приводит к дискриминации российских компаний по признаку происхождения капитала.

Для устранения данной дискриминации предлагается синхронизировать налоговые льготы и освобождения для российских и иностранных компаний, переехавших в САР. Сейчас НК РФ сформулирован так, что статус международной холдинговой компании нельзя получить до окончания 6-месячного срока ожидания ответа выпускающего субъекта РФ, что может быть критичным в текущих условиях. Предлагаем упростить порядок переезда российских компаний в специальные административные районы (САР) - предоставить небольшим российским компаниям (у которых сумма налога на прибыль за каждый из трех календарных лет, предшествующих календарному году, не превышает 10 млн руб.)

возможность уведомительного переезда в САР с получением статуса международной холдинговой компании (далее – МХК) до окончания 6 месяцев с момента отправки заявления о приобретении статуса МХК субъекту.

5. Иные предложения

5.1. Существующее ограничение по порогу владения акциями/долями в размере не менее 50% для целей применения инвесторами льготной ставки налога на дивиденды является существенным барьером, ограничивающим трансфер инвестиций в смежные отрасли, особенно в отсутствии намерения инвестора осуществлять существенный контроль / управление активом. Данное ограничение, фактически, является налогом на инвестиции и дестимулирует инвесторов от вкладывания свободных средств в развитие отраслей, не являющихся напрямую связанными с основным видом его деятельности.

В целях снятия такого барьера и стимулирования трансфера инвестиций между отраслями, в том числе во вспомогательные для основного бизнеса направления, предлагается снизить порог владения акциями / долями с 50% до 10% для целей применения льготной ставки в размере 0% на получение дивидендов для компаний, являющихся налоговыми резидентами РФ.

5.2. Предлагается уточнить порядок расчета 365 дней владения акциями (долями) для применения ставки 0% на полученные дивиденды в случаях реорганизации. На данный момент порядок расчета сроков в случаях реорганизации уже предусмотрен п. 6 ст. 284.2 НК РФ (для расчета срока в пять лет для владения акциями / долями). Общая концепция, признанная законодателем – при реорганизации в форме преобразования, выделения, разделения дочерней компании срок владения акционером / участником акциями / долями не прерывается. Для расчета 365 дней для применения ставки 0% целесообразно применять аналогичные положения, однако, учитывая отсутствие прямого порядка в НК РФ контролирующие органы отказывают налогоплательщикам в применении такой нулевой ставки на основании того, что при реорганизации в форме выделения и разделения возникают новые организации, что не соответствует принципу, изложенному в п. 6 ст. 284.2 НК РФ. Учитывая, что по своей сути в каждый момент времени акционеры выбирают между двумя решениями: либо получить прирост рыночной стоимости акций сейчас, либо получать дивидендный поток в течение определенного периода в будущем, по своей сути природа указанных доходов аналогична и подходы к ним должны быть одинаковые.

6. Акцизы

Доля безалкогольных напитков в потреблении сахара в России составляет 1,5% (55% потребляемого населением сахара составляют моносахариды (сахар в чистом виде)). Столь низкий уровень потребления сахара с безалкогольными напитками связан в первую очередь с тем, что российские граждане уже сегодня демонстрируют развитую культуру рационального потребления - употребление безалкогольных напитков в России составляет лишь 36,3 литра в год, что значительно ниже, чем в других странах (США – 287,3 л/чел в год, Германия – 300,1 л/чел в год).

Кроме того, отрасль в добровольном порядке осуществляет мероприятия по снижению содержания сахара в безалкогольных напитках, ведется активная работа с ассортиментом в части предложения потребителям широкой линейки напитков без сахара (т.н. бескалорийных), а также дополнительные добровольные ограничения на маркетинг и рекламу в данной категории.

Важным фактором, оказывающим влияние на низкий уровень потребления безалкогольных напитков и структуру потребления сахара в целом является более низкий уровень налогообложения белого сахара в сравнении с категориями готовой продукции, в том числе – безалкогольными напитками – в состав которых входя добавленные сахара; так, ставка налога на добавленную стоимость для безалкогольных напитков составляет 20%, в то время как сахар облагается по ставке 10%, что повышает его доступность для населения.

На сегодняшний день в России существует несколько исследований, посвященных моделированию последствий введения акциза на сахаросодержащие напитки. Так, в рамках исследования НИУ ВШЭ «Анализ социально-экономических последствий введения акцизного обложения напитков с добавлением сахара в Российской Федерации» (2019 год) был разработан детальный прогноз социально-экономических последствий данной меры. Потенциал акцизов на безалкогольные напитки с добавлением сахара в части пополнения бюджета ограничен (как правило, в пределах 1% общего объема поступлений).

Вопрос определения критериев сахаросодержащих напитков прорабатывался на площадке Правительства Российской Федерации в 2021-2022 гг. в рамках специально созданной межведомственной рабочей группы по налогообложению сахаросодержащих напитков, созданной в связи с поручением Заместителя Председателя Правительства – Руководителя Аппарата Правительства Российской Федерации Д.Ю. Григоренко от 13

сентября 2021 №ДГ-П13-12544. По итогам проработки данного вопроса вопрос был снят с контроля до стабилизации экономической ситуации. В настоящий момент с учетом текущей ситуации о стабилизации экономического положения производителей безалкогольных напитков говорить не приходится.

Таким образом, не найдено экономических оснований рассчитывать на значительный рост бюджетных поступлений в результате введения акциза - эффект роста поступлений за счет акцизных сборов может быть нивелирован сокращением налоговой массы под влиянием множества факторов. Кроме того, согласно результатам моделирования, негативные эффекты на отрасль и экономику будут накапливаться во времени, и в долгосрочной перспективе негативный экономический и налоговый эффект от предлагаемых мер будет иметь мультипликационный эффект.

7. Социальная политика

4.1. Отмечаем, что законопроект о бюджете подготовлен с учетом и в увязке с положениями другого законопроекта № 201629-8, который также готовится к рассмотрению в первом чтении. При этом предусмотрено повышение размера предельной величины базы для исчисления единого тарифа взносов на обязательное социальное страхование, которая теперь составит в 2023 году 1,917 млн. рублей (вместо 1,565 млн. руб. в 2022 году). В 2024 году предельная величина базы составит 2,065 млн. рублей, в 2025 – 2,209 млн. рублей.

По сравнению с 2022 годом рост предельной величины базы для исчисления взносов на обязательное пенсионное страхование составит более 18%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 46%.

Благодаря повышению предельной величины базы, исчисляемой нарастающим итогом в годовом исчислении, на большинство работников будет распространяться общий тариф страховых взносов 30% вместо пониженной ставки 15,1% для высокооплачиваемых работников с заработной платой выше 160 тыс. рублей (в 2023 году составят примерно 2%), что существенно увеличит финансовую нагрузку на работодателей в сферах деятельности, для которых не установлены льготные тарифы страховых взносов. Увеличение отчислений с фонда оплаты труда повлечет снижение пенсионных прав застрахованных лиц, чья заработная плата не достигает предельной базы, т.к. за год они не смогут заработать максимальное число пенсионных баллов.

В условиях экономических санкций со стороны ряда стран представляется неоправданным дополнительное повышение финансовой нагрузки на работодателей. Кроме того, предлагаемый подход стимулирует «теневые» выплаты заработной платы высокооплачиваемым категориям

работников, поскольку они увеличивают нагрузку компаний по страховым взносам.

4.2. В законопроекте в составе трансфертов в бюджет Пенсионного фонда РФ и проекте бюджета этого фонда не предусмотрены средства на индексацию пенсий работающих пенсионеров (которая не осуществляется с 2016 года).

Вместе с тем часть 6 статьи 75 Конституции Российской Федерации гарантирует осуществление индексации пенсий не реже одного раза в год в порядке, установленном федеральным законом, для всех пенсионеров без деления их на «работающих» и «неработающих».

Полагаем, что этот вопрос требует решения в целях соблюдения принципа равенства прав граждан, включая работающих пенсионеров, как при рассмотрении проекта федерального бюджета и бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации на 2022 год и плановый период, так и предстоящего совершенствования системы пенсионного страхования.

4.3. Законопроект предусматривает продление на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов действующего моратория на формирование накопительной составляющей в системе обязательного пенсионного страхования, что позволит уменьшить трансферт из федерального бюджета Пенсионному фонду РФ.

В 2023 году взносы на накопительную составляющую будут, как и в предыдущие годы, учитываться в страховой части индивидуального лицевого счета застрахованного лица (распределительная часть пенсии) и пойдут на текущие выплаты пенсионерам.

ТПП РФ полагает, что:

- не следует из года в год продлевать мораторий на формирование накопительной составляющей пенсии, если действующее законодательство сохраняет такое право за застрахованными лицами;
- целесообразно рассмотреть вопрос о переходе от формирования накопительной пенсии в рамках обязательного пенсионного страхования к развитию системы пенсионных накоплений на добровольной основе с участием работника, работодателя и государства.

Минфином России и Банком России несколько лет разрабатывается проект федерального закона об индивидуальном пенсионном капитале, который должен заменить накопительные пенсии. В соответствии с этим проектом часть пенсионного взноса на накопительную пенсию передается на увеличение взноса на страховую пенсию, а индивидуальный пенсионный капитал будет формироваться за счет взносов уплачиваемых работником.

Считали бы целесообразным ускорить рассмотрение данного проекта закона.